



**UNIVERSIDAD DEL SURESTE**

**NOMBRE DE LA ALUMNA: ALICIA DEL CARMEN PEREZ HERNANDEZ.**

**LICENCIATURA: CONTADURÍA PÚBLICA.**

**NOMBRE DEL PROFESOR: MIGUEL ANGEL JIMENEZ MORENO.**

**NOMBRE DEL TRABAJO: ENSAYO ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO.**

**MATERIA: REESPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS.**

**CUATRIMESTRE: 9NO**

**GRUPO: E**

## **Introducción**

En este tema se da a conocer lo que son los estados de flujos de efectivo de una empresa según la situación que convierte de una forma de lucir y seguir según sus disposiciones y diferentes movimientos que se realizan, también se ve las características situadas por puntos en la cual se encuentra sus estructuras de sus elementos y sus importancias que se consideran afectuosas, así como también se ve la actividad de actuación y sus elementos hablándose de flujos de efectivo, que se muestran cómo desarrollar las actividades de operación de igual forma se hace mención de las actividades de financiamiento y los diferentes métodos de trabajo que se llevó a cabo, esto engloba todo lo que se generó para darse la idea de lo realizado en ciertos tiempos de espera.

## **Estado de flujo de efectivo**

En primera se dará a conocer el flujos de efectivo refiere que las entradas y salidas de efectivo en las cuentas de efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Se considera efectivo a la tesorería depositada en la caja de entidades y a los depósitos bancarios a la vista. También se dice que podrá considerarse como efectivo a los instrumentos financieros de ser convertidos en efectivo siempre que cumplan estos tres requisitos:

### **Concepto de Estado de Flujo de Efectivo.**

Se ve el cambio de la situación financiera en donde establece las diferentes disposiciones, para presentación de los cambios de la situación financiera donde se logró el objetivo.

### **Características de los estados financieros.**

- El estado de situación financiera tiene un cambio de manera constante esto muestra la estructura financiera de la entidad, si se puede o no se puede identificar la generación.
- Si las deudas en un entorno inflacionario, no se eliminan en la inflación del periodo los efectos de la inflación del periodo reconocidos en los estados financieros.
- se presenta en unidades monetarias de poder adquisitivo de la fecha de cierre del periodo.
- Estado de flujos de efectivo: esto muestra las entradas y salidas de efectivo que se van presentando en general o aplicación de recursos de la entidad durante el periodo, ya que cuando se presentan los flujos de efectivo monetario ala fecha de cierre del periodo.

Las entidades hoy en día necesitan de efectivo según las actividades que se lleven a cabo, se va realizando diferentes tipos de operaciones que se vayan a realizar, por las obligaciones que tienen las entidades lucrativas donde pagan rendimiento que generan gastos pagando los rendimientos de propietarios.

### **Importancia del flujo de efectivo**

Radica en dar a conocer el origen de los flujos de efectivo generados y el destino de los flujos de efectivo aplicados. Por ejemplo, una entidad pudo haber incrementado de manera importante en el periodo su saldo de efectivo y equivalentes de efectivo; sin embargo, no es lo mismo que dichos flujos favorables provengan de las actividades de operación, a que provengan de un financiamiento con costo.

### **Estructura del Estado de Flujo de Efectivo.**

El estado de flujo de efectivo tiene una estructura compuesta por tres elementos a saber:

1. Actividades de Operación
2. Actividades de Inversión

#### **Actividades de Financiación.**

Veamos a grandes rasgos que significa y que comprende cada una de esas actividades.

Las actividades de operación se refieren al desarrollo del objeto en relación al desarrollo así como la producción y comercialización de todos los bienes

Entre los elementos a considerar tenemos la venta y compra de mercancías. Los pagos de servicios públicos, nómina, impuestos, etc. En este grupo encontramos las cuentas de inventarios, cuentas por cobrar y por pagar, los pasivos relacionados con la nómina e impuestos.

Las actividades de inversión hacen referencia a las inversiones de la empresa en activos fijos, en compra de inversiones en otras empresas, títulos valores, etc.

Aquí se incluyen todas las compras que la empresa haga diferentes a los inventarios y a gastos, destinadas al mantenimiento o incremento de la capacidad productiva de la empresa. Hacen parte de este grupo las cuentas correspondientes a la propiedad, planta y equipo, intangibles y las de inversiones.

#### **Actividades de financiación.**

Las actividades de financiación hacen referencia a la adquisición de recursos para la empresa, que bien puede ser de terceros pasivos o de sus socios patrimonio.

En las actividades de financiación se deben excluir los pasivos que corresponden a las actividades de operación, eso es proveedores, pasivos laborales, impuestos, etc. Básicamente corresponde a obligaciones financieras y a colocación de bonos.

Es una actividad de financiación la capitalización de empresa ya sea mediante nuevos aportes de los socios o mediante la incorporación de nuevos socios mediante la venta de acciones.

### **Elementos necesarios para desarrollar el flujo de efectivo.**

Para desarrollar el flujo de efectivo es preciso contar el balance general de los dos últimos años y el último estado de resultados. Ya que los balances se necesitan para determinar las variaciones de las cuentas de la empresa que se vayan a estar realizando.

Llevar una nota de dichos registros hechos a través del estado financiero que tiene una serie de operaciones que implica la salida o entrada de efectivo, o de partidas que no tengan el efecto en alguna parte en conjunto.

### **Flujo de efectivo de las actividades de operación.**

Para desempeñarse de este puesto es mejorar el rendimiento determinando al su flujo de efectivo

Para determinar el flujo de efectivo en las actividades de operación, partimos de la utilidad que presenta el estado de resultados, le sumamos las partidas que no han significado salida de dinero y le restamos las partidas que no implicaron entrada de efectivo.

Al resultado anterior, le restamos el aumento de las cuentas por cobrar, le sumamos la disminución de los inventarios, los aumentos de las cuentas por pagar, y los aumentos de las demás partidas del pasivo correspondientes a las actividades de operación como impuestos, obligaciones laborales que la empresa impone a cumplirlas.

Las actividades de operación: son importes del flujo de efectivo, en la cual son indicador de medida que generan fondos líquidos, para reembolsar los préstamos y mantener la capacidad de la entidad, la información de estos componentes de los flujos de efectivo es útil para pronosticar los flujos de las actividades futuras.

A continuación se presentan algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos
- pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
- pagos a y por cuenta de los empleados.

### **Actividades de inversión.**

La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, ya que algunos flujos representan la medida de desembolsos por los recursos económicos que producirán ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

#### **Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:**

(a) pagas por adquirir propiedades como planta equipo y activos intangible.

(b) cobros de la venta de una propiedad de planta y equipo, activos intangibles

### **Actividades de financiamiento**

Esto realiza una predicción de necesidades de efectivos para cumplir con los compromisos con la entidad.

Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

a) cobros por emisión de acciones e instrumentos.

(b) pagos a los propietarios por las acciones de la entidad.

El método directo en la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo

### **Los flujos operacionales se presentan con dos modalidades: Método directo y Método indirecto.**

**Método directo:** se basa a los ingresos y egresos de efectivo recibido de los clientes o pagado de los proveedores que constituye el flujo neto de efectivo de las actividades.

**Método indirecto:** determina el flujo neto de efectivo que proviene de las operaciones. Se deducirán los montos de ingreso y gastos que no tienen flujo de operación de efectivo como la depreciación de activos fijos y provisiones.

## Conclusiones

En el texto se entiende que existen la entrada y salida de dinero en la empresa donde se encuentra bajo control las diferentes elementos y característica en ellos se establecen hacer el flujo de efectivo, es una emisión que nos conlleva a desarrollara el flujo de dinero que es la principal razón por los dueños acción estas aguantan procediendo distintos en relación del trabajo con el flujo de efectivo, en la cual hay una forma de realizar las actividades, esto es un indicador que apenas conoce fondos líquidos de inversiones , además se menciona que por los recursos económicos se generan más gasto. Ya que la generación de efectivo es uno de los principales objetivos de los negocios que van encaminadas a provocar de una manera directa o indirecta, en un flujo adecuado de dinero que permita, entre otras cosas, financiar la operación.

## **Bibliografía**

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/NIC07\\_04.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC07_04.pdf)

<https://economipedia.com/definiciones/estado-flujos-efectivo.html>

<https://www.tributariolaboral.cl/606/w3-propertyvalue-113038.html>